

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Bilanz und Steuerpolitik des Unternehmens.....	13
1 Das Steuersystem in seiner Bedeutung für das Unternehmen.....	15
1.1 Kernfragen des Kapitels 1	15
1.2 Wissenstest zu Kapitel 1	16
1.3 Bedeutung von Unternehmensteuern	16
1.3.1 Auswirkungen auf Aufwendungen und Kosten	20
1.3.2 Auswirkung auf die Finanzwirtschaft.....	21
1.3.3 Tarifbegünstigung für nicht entnommene Gewinne § 34a EStG.....	23
1.3.4 Freibetrag und Freigrenze	24
1.3.5 Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen	25
1.3.6 Supranationale Auswirkungen.....	27
1.3.6.1 Grenzüberschreitende Funktionsverlagerungen	28
1.3.7 Doppelbesteuerungsabkommen	29
1.3.8 Arten der Steuerpflicht	31
1.3.9 Inwieweit wirken Steuern auf Standortentscheidungen?	32
1.4 Gestaltungsmöglichkeiten der für das Unternehmen relevanten Steuern.....	33
1.4.1 Einkommensteuer.....	33
1.4.1.1 Gewerbliche Einkünfte § 15 EStG	35
1.4.1.2 Abgeltungsteuer	36
1.4.2 Körperschaftsteuer	37
1.4.3 Gewerbesteuer	43
1.4.4 Gewerbesteuer- und Gewerbesteuermessbescheid	46
1.4.5 Gewerbesteuerzerlegung.....	46
1.4.6 Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	47
1.4.7 Umsatzsteuer.....	49
1.4.8 Umkehr der Steuerschuldnerschaft	51
1.4.9 Steuersatz § 12 UStG	52
1.4.10 Rechnung § 14 UStG.....	55
1.4.11 Diverse Fragen und Antworten zu umsatzsteuerlichen Themen	56
1.4.12 Kleinunternehmer § 19 Abs. 1 UStG.....	57
1.4.13 Steuerbar oder nicht steuerbar?.....	58
1.5 Unterschiede der Steuerbelastung als Entscheidungskriterium für die Wahl der Rechtsform.....	59
1.5.1 Einzelunternehmer	59
1.5.2 Personengesellschaft z.B. OHG	59

1.5.3	Kapitalgesellschaft z.B. GmbH und UG	60
1.5.3.1	Gewinnermittlungsmethoden	60
1.5.3.2	Transparenz- und Trennungsprinzip	61
1.5.3.3	Additive oder zweistufige Gewinnermittlung	62
1.6	Zusammenfassung und Wiederholung	70
1.6.1	Kreuzworträtsel Kapitel 1	70
1.6.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 1 behandelt?	73
1.6.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel	74
1.6.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	74
1.6.5	Klausurthemen 2010-2013 zu Kapitel 1	75
1.7	Übungsklausur zu Kapitel 1 (120 Min./100 P)	76
1.7.1	Aufgabe 1	76
1.7.2	Aufgabe 2	76
1.7.3	Aufgabe 3	76
1.7.4	Aufgabe 4	77
1.7.5	Aufgabe 5	77
1.7.6	Aufgabe 6	77
1.7.7	Aufgabe 7	78
1.7.8	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 1	78
1.7.9	Aufgabe 1: Begriffsdefinition	79
1.7.10	Aufgabe 2: Doppelbesteuerung, Methoden	80
1.7.11	Aufgabe 3: Einfluss von Steuern	80
1.7.12	Aufgabe 4: Gewerbesteuer und Zerlegung	81
1.7.13	Aufgabe 5: Standortentscheidung	82
1.7.14	Aufgabe 6: Gewinn- und Überschusseinkünfte	83
1.7.15	Aufgabe 7: Abgeltungsteuer	84
2	Zielorientierter Einsatz der Instrumente der Bilanzanalyse	85
2.1	Kernfragen des Kapitels 2	86
2.2	Wissenstest zu Kapitel 2	86
2.3	Bedeutung der Bilanzanalyse für das Management	87
2.3.1	Der Begriff Bilanzanalyse	88
2.3.2	Methoden der Bilanzanalyse	88
2.3.3	Ziel der Bilanzanalyse	88
2.3.4	Adressaten der Bilanzanalyse	89
2.3.5	Steuerungsinformationen für das Managementinformationssystem	90
2.3.6	Im Rahmen des Ratings	91
2.3.7	Rating und BASEL I, II und III	93
2.3.8	Maßnahmen zur Verbesserung des Ratings	94
2.3.9	Im Rahmen des Due Diligence	94
2.4	Ergebnisse der qualitativen Abschlussanalyse	96
2.4.1	Inhalt und Ziel der qualitativen Bilanzanalyse	96
2.4.2	Instrumente der qualitativen Bilanzanalyse	97

2.5	Finanzkennzahlen als Ergebnis der quantitativen Analyse des Abschlusses	97
2.5.1	Bilanzkennzahlen	97
2.5.2	Die Bilanzgliederung § 266 HGB.....	98
2.5.3	Strukturbilanz	100
2.5.4	Bilanz-Kennzahlen ermitteln und interpretieren.....	105
2.5.4.1	Liquiditätsanalyse	105
2.5.4.2	Kennzahlen zur Anlagenfinanzierung:	106
2.5.4.3	Vermögens- und Investitionsanalyse.....	106
2.5.4.4	Kapitalanalyse.....	106
2.5.5	Richtwerte und Finanzierungsregeln	107
2.5.6	Vertikale und horizontale Finanzierungsregeln	107
2.6	Gewinn und Verlust-Kennzahlen	108
2.6.1	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren § 275 HGB.....	109
2.6.2	GuV Kennzahlen ermitteln und interpretieren.....	115
2.6.3	Struktur GuV erstellen.....	115
2.6.3.1	Erfolgsquellenanalyse	115
2.6.3.2	Rentabilitätsanalyse.....	117
2.6.3.3	Gesamtkapitalrentabilität – Leverage Effekt	117
2.6.3.4	Return on Investment	118
2.6.3.5	Cash Flow Analyse.....	119
2.7	Grenzen der Bilanzanalyse.....	120
2.8	Zusammenfassung und Wiederholung.....	121
2.8.1	Kreuzworträtsel Kapitel 2	121
2.8.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 2 behandelt?.....	124
2.8.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel	125
2.8.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	125
2.8.5	Klausurthemen 2010-2013 zu Kapitel 2	126
2.9	Übungsklausur zu Kapitel 2 (120 Min./100 P).....	126
2.9.1	Aufgabe 1	126
2.9.2	Aufgabe 2	127
2.9.3	Aufgabe 3	127
2.9.4	Aufgabe 4	127
2.9.5	Aufgabe 5	128
2.9.6	Anhang zur Klausur Kapitel 2.....	129
2.10	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 2.....	131
2.10.1	Aufgabe 1: Strukturbilanz	132
2.10.2	Aufgabe 2: Rating	135
2.10.3	Aufgabe 3: Kennzahlensysteme	136
2.10.4	Aufgabe 4: Bilanzanalyse	138
2.10.5	Aufgabe 5: Bewegungsbilanz.....	141

3	Unterstützung der Unternehmensziele durch Bilanz- und Steuerpolitik.....	143
3.1	Kernfragen des Kapitels 3	143
3.2	Wissenstest zu Kapitel 3	144
3.3	Bedeutung der Wahlrechte als situationsbezogenes Instrument der Unternehmensführung	144
3.3.1	Das Handelsgesetzbuch.....	145
3.3.2	Das Maßgeblichkeitsprinzip § 5 Abs. 1 EStG	147
3.3.3	Handelsrechtliche GoB	148
3.3.4	Zielkonflikt Steuer- und Bilanzpolitik	149
3.3.4.1	Stille Reserven	150
3.4	Handelsrechtliche Wahlrechte.....	151
3.4.1	Immaterielles Vermögen – Entwicklungskosten	152
3.4.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten § 250 HGB	153
3.4.2.1	Zinsstaffelmethode (digitale Verteilungsmethode).....	156
3.4.3	Aktive latente Steuern § 274 Abs. 1 Satz 2 HGB	156
3.4.4	Anschaffungskosten § 255 HGB	159
3.4.5	Herstellungskosten § 255 HGB	160
3.4.6	Planmäßige Abschreibung § 253 HGB	161
3.4.7	Verbrauchsfolgeverfahren – Vorräte § 256 HGB	166
3.4.8	Grenzen der Bilanzierungsgrundsätze.....	168
3.5	Steuerliche Wahlrechte	168
3.5.1	Übertragung von stillen Reserven gem. § 6b EStG.....	169
3.5.1.1	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung R 6.6. EStR.....	169
3.5.1.2	Investitionsabzug gem. § 7g EStG.....	170
3.5.1.3	Erfolgsneutrale Behandlung von Zuschüssen gem. R 6.5 EStR.....	170
3.5.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter § 6 EStG	171
3.6	Steuerliche Entscheidungskriterien im Rahmen von Unternehmensbeteiligungen.....	175
3.6.1	Organschaft	176
3.6.1.1	Körperschaftsteuerliche Organschaft	177
3.6.1.2	Umsatzsteuerliche Organschaft.....	179
3.6.1.3	Gewerbesteuerliche Organschaft	180
3.7	Zusammenfassung und Wiederholung.....	181
3.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 3	181
3.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 3 behandelt?.....	184
3.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel	185
3.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?.....	185
3.7.5	Klausurthemen 2010-2013 zu Kapitel 3	186
3.8	Übungsklausur zu Kapitel 3 (120 Min./100 P).....	186
3.8.1	Aufgabe 1	186
3.8.2	Aufgabe 2.....	187
3.8.3	Aufgabe 3.....	187
3.8.4	Aufgabe 4.....	188

3.8.5	Aufgabe 5.....	188
3.8.6	Aufgabe 6.....	189
3.8.7	Aufgabe 7.....	189
3.8.8	Aufgabe 8.....	189
3.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 3.....	190
3.9.1	Aufgabe 1: Abnutzbare Sachanlagen.....	191
3.9.2	Aufgabe 2: Umlaufvermögen Niederstwertprinzip	193
3.9.3	Aufgabe 3: Maßgeblichkeitsprinzip § 5 EStG.....	194
3.9.4	Aufgabe 4: Stille Reserven.....	194
3.9.5	Aufgabe 5: Herstellungskosten.....	195
3.9.6	Aufgabe 6: Organschaft	196
3.9.7	Aufgabe 7: Rückstellung und Rücklage	197
3.9.8	Aufgabe 8: Rechnungsabgrenzungsposten	198
4	Internationale Rechnungslegungsvorschriften	201
4.1	Kernfragen des Kapitels 4	201
4.2	Wissenstest zu Kapitel 4	202
4.3	Auswirkungen von Rechnungslegungsvorschriften im Rahmen von Geschäftsbeziehungen in globalisierten Märkten.....	202
4.4	Rechtssysteme des externen Rechnungswesens	204
4.5	Rechtslage innerhalb der EU.....	206
4.6	Ausgewählte Unterschiede zwischen HGB und IAS/ IFRS.....	207
4.6.1	Anschaffungskosten – costs of purchase.....	208
4.6.2	Herstellungskosten – costs of conversion	208
4.6.3	Immaterielle Vermögensgegenstände – intangible assets IAS 38	210
4.6.3.1	Forschung und Entwicklung – research and development costs.....	210
4.6.4	Sachanlagen – property, plant and equipment IAS 16.....	211
4.6.5	Anschaffungskosten- und Neubewertungsmodell	212
4.6.6	Vorräte – inventories.....	213
4.6.7	Leasing – lease IAS 17	214
4.6.7.1	Rückstellungen – non financial liabilities IAS 37	216
4.6.8	IAS 11 Fertigungsaufträge und POC-Methode	219
4.6.9	Sonstige Unterschiede und mehr	220
4.7	Zusammenfassung und Wiederholung.....	222
4.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 4	222
4.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir im Kapitel 4 behandelt?	225
4.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel	226
4.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	226
4.7.5	Klausurthemen 2010–2013 zu Kapitel 4	227
4.8	Übungsklausur zu Kapitel 4 (120 Min./100 P).....	227
4.8.1	Aufgabe 1	227
4.8.2	Aufgabe 2	228
4.8.3	Aufgabe 3	228

4.8.4	Aufgabe 4	229
4.8.5	Aufgabe 5	229
4.8.6	Aufgabe 6	230
4.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 4	230
4.9.1	Aufgabe 1 intangible assets	231
4.9.2	Aufgabe 2 Konzernrechnungslegung	232
4.9.3	Aufgabe 3 provisions	233
4.9.4	Aufgabe 4 costs of conversion	234
4.9.5	Aufgabe 5 acquired goodwill	234
4.9.6	Aufgabe 6 Jahresabschluss IFRS allgemein	235
5	Systematische Übersichten und allgemeine Prüfungshinweise	237
5.1	Schriftliche Klausur	237
5.2	Mündliche Prüfung	239
5.3	Lerncheckliste zum Rahmenplan	240
5.4	Die wichtigsten Paragraphen für Gesetzesmarkierungen	243
5.4.1	Einkommensteuergesetz EStG §	243
5.4.2	Körperschaftsteuergesetz KStG §	245
5.4.3	Gewerbesteuergesetz GewStG §	245
5.4.4	Handelsgesetzbuch HGB §	246
5.4.5	Abgabenordnung AO §	247
5.4.6	Grundgesetz GG Artikel	247
5.4.7	Umsatzsteuergesetz UStG §	247
5.4.8	IFRS	248
5.5	Bilanzierung HGB/EStG/IAS/IFRS dem Grunde und der Höhe nach	249
6	Lösung zu den Kapiteln des Buches	253
6.1	Lösung zu Kapitel 1	253
6.2	Lösung zu Kapitel 2	256
6.3	Lösung zu Kapitel 3	258
6.4	Lösung zu Kapitel 4	260
	Abbildungsverzeichnis	263
	Stichwortverzeichnis	267